

BAB V

PENUTUP

5.1.Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh pengaruh *locus of control* terhadap kinerja manajerial, pengaruh *locus of control* terhadap *dysfunctional audit behavior* dan pengaruh kinerja manajerial terhadap *dysfunctional audit behavior*. Berdasarkan hasil analisis data diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. *Locus of control* berpengaruh terhadap *dysfunctional audit behavior*. Dengan demikian, hipotesis yang menyatakan *locus of control* berpengaruh terhadap *dysfunctional audit behavior* diterima. Hasil ini konsisten dengan hasil penelitian Malone dan Robert (1996), Donnelly *et al.* (2003) dan Shaperol *et al.* yang menyatakan auditor dengan *locus of control* eksternal lebih menerima perilaku audit yang menyimpang dibandingkan auditor dengan *locus of control* internal.
2. *Locus of control* berpengaruh terhadap kinerja manajerial. Dengan demikian, hipotesis yang menyatakan *locus of control* berpengaruh terhadap kinerja manajerial diterima. Hasil ini konsisten dengan hasil penelitian Hyatt & Prawitt, 2001; Donnelly *et al.*, 2003) yang menyatakan *locus of control* internal adalah cocok untuk tugas-tugas dan pekerjaan yang bersifat keahlian, profesi dan yang bersifat manajerial dan bersifat pengendalian. *Locus of control* eksternal lebih cocok atau lebih tepat pekerjaan-pekerjaan pada lini industri, pekerjaan-pekerjaan dengan tenaga

kerja yang tidak bersifat keahlian, administrasi dan pekerjaan-pekerjaan yang bersifat rutin.

3. Kinerja manajerial berpengaruh terhadap *dysfunctional audit behavior*.

Dengan demikian, hipotesis yang menyatakan kinerja manajerial berpengaruh terhadap *dysfunctional audit behavior* diterima. Hasil penelitian juga konsisten dengan hasil penelitian Goodhue dan Thompson (1995) yang menyatakan bahwa kinerja yang lebih tinggi secara tidak langsung akan memberikan kontribusi bagi efektivitas dan kualitas. Kinerja pekerjaan auditor berhubungan dengan kualitas audit, kinerja yang buruk akan menurunkan kredibilitas audit

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini tidak lepas dari beberapa keterbatasan dan kelemahan. Keterbatasan dalam penelitian ini berupa persepsi responden tergantung pada pemahaman butir pertanyaan yang tercantum dalam kuesioner sehingga kemungkinan terjadi perbedaan persepsi responden dengan pengukuran yang bersifat *self reported* sehingga kemungkinan terjadi *liniency bias*, karena dalam penelitian ini posisi auditor yunior lebih banyak dibandingkan dengan posisi senior yaitu sebanyak 71%. Selain itu ada aspek lain yang mempengaruhi perilaku penyimpangan audit seperti aspek pekerjaan tidak diteliti dalam penelitian ini misalnya tekanan waktu audit dan sebagainya.

5.3. Implikasi dan Saran

Implikasi dari penelitian ini ada dua yaitu secara teoritis dan secara praktis. Secara teoritis, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *locus of control* dan kinerja manajerial merupakan variabel prediktor yang mempengaruhi *dysfunctional audit behavior*. Sedangkan implikasi secara praktis, KAP perlu mempertimbangkan karakteristik personal auditor dalam proses seleksi auditor. Selain itu KAP perlu juga meningkatkan kinerja manajerial auditor yang memiliki kinerja manajerial rendah sehingga menghindari upaya manipulasi audit guna meningkatkan kinerja manajerial.

Untuk penelitian selanjutnya penulis memberi saran untuk mengembangkan perspektif yang diteliti lebih luas lagi misalnya faktor-faktor lain yang mempengaruhi *dysfunctional audit behavior* seperti tekanan waktu audit, posisi auditor, ukuran KAP yang tidak dibahas dalam penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Bennett, R.J & Robinson, S.L. 2000. Developmental of a Measurement of Workplace Deviance. *Journal of Applied Psychology*, 85, 349-360
- Brownell dan Mc Innes, 1986, "*Budgetary Participation Motivation, and Managerial Performance*", *The Accounting Review*, Vol.LXI, No.2, pp.263-272.
- Christina Sososutikno, 2003. " Hubungan Tekanan Anggaran Waktu dengan Perilaku Disfungsional serta Pengaruhnya terhadap kualitas Audit". Simposium Nasional Akuntansi VI. Surabaya.
- Chua, F.C., M.H.B. Perera, dan M.R. Mathews, 1994. Integration of Ethics into Tertiary Accounting Programmes in New Zealand and Australia. Dalam *Accounting Education for the 21st Century: the Global Challenge*, Edited by Jane O. Burns dan Belvesd E.Needles Jr., Edition 1.Sn: International Association for Accounting Education and Research.
- Coram, Paul et al. 2004. "The Moral Intensity of Reduced Audit Quality Acts." Working paper, The University of Melbourne.
- Davis, W.L., and Davis D. E., 1972. "Internal-External Control and Attribution of Responsibility for Success and Failure", *Journal of Personality*, Vol. 40, pp. 123-136.
- Djlantik, D. A, & Soejtipto, B.W. 2006. "Pengaruh Pelanggaran Kontrak Psikologis Terhadap Penyimpangan dan Perilaku Negatif karyawan". *Jurnal Ushawan*. No 02/TH XXXV Februari
- Donnelly, David P., Jeffrey J. Q, and David O., 2003 "Auditor Acceptance of Dysfunctional Audit Behavior : An Explanatory Model Using Auditors' Personal Characteristics." *Journal of Behavioral Research In Accounting* : vol 15 :87-107
- Ferdinand, Augusty. 2002. *Structural Equation Modeling dalam Penelitian Manajemen*. Semarang: BP UNDIP.
- Goodhue, Dale. L & Thompson, R. L. 1995. Task-Technology Fit and Individual Performance. *MIS Quarterly*, June
- Hudilburg, R.A. .2005. Organizational Justice. Organizational Contract. http://www.tamut.edu_walker/psy404/chp10

Husada, Jan. 1996. "Etika Bisnis dan Etika Profesi dalam Era Globalisasi"
Makalah KNA-KLB IAI Semarang

Husnan, Suad, 2000, Dasar-Dasar Teori Portofolio dan Analisis Sekuritas,
Yogyakarta: BPFE-UGM

Hyatt, T., and D. Prawitt. 2001. "Does Congruence Between Audit Structure and Auditors Locus of Control Affect Job Performance?." The Accounting Review

Irawati, Yuke & Anastasia, Thio., Petronila Mukhlisin, Hubungan Karakteristik Personal Auditor Terhadap Tingkat Penerimaan Penyimpangan Perilaku Dalam Audit. SNA VIII Solo, 15 – 16 September 2005

Kartika, Indri & Wijayanti, Provita., "*Locus Of Control Sebagai Anteseden Hubungan Kinerja Pegawai dan Penerimaan Perilaku Disfungsional Audit*". Simposium Nasional Akuntansi X Unhas Makasar, 26-28 Juli 2007

Kelley, T., and L. Margheim. 1990. "The Impact of Time Budget Pressure, Personality, and Leadership Variables on Dysfunctional Auditor Behavior." Auditing: A Journal of Practice & Theory, Vol 9, No.2, pp.21-41.

Kelley, T., Margheim L., and Pattison D. 1999 "Survey on Differential Effect of Time Deadline Pressure versus Time Budget Pressure on audit Behavior", The Journal of Applied Business Research, Vol.15 No.4, pp.117-127.

Lightner, Sharon M., James J. Leisenring and Alan J. Winters 1983, Underreporting Chargeable Time

Lightner, S., S., Adams, S., and Lightner, K. 1982. "The Influence of Situational, Ethical and Expectancy Theory Variables on Accountants' Underreporting Behavior", Auditing: Journal of Practice and Theory, Vol.2, pp.1-12.

Machfoedz, Mas'ud. 1999. "Studi Persepsi Mahasiswa terhadap Profesionalisme Dosen Akuntansi Perguruan Tinggi" Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia vol 3 no 1 juni 1999

Malone, C.F, and R.W Robberts. 1996. "Factors Associated With The Incidence of Reduced Audit Quality Behaviors." Auditing: A Journal of Practice and Theory 15 2 49-64

Mardiasmo. 2000. Akuntansi sektor Publik. Penerbit Andi. Yogyakarta.

- Marsudi, A.Setya dan Imam Ghozali, 2001, "*Pengaruh Partisipasi Panganggaran, Job Relevant Information (JRI) dan Volatilitas Lingkungan Terhadap Kinerja Manajerial Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia*," Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia, Vol.5 No.2, Desember, hal.101-129.
- McNair, C.J., 1991. "Proper Compromises: The Management Control Dilemma in Public Accounting and Its Impact on auditor Behavior", Accounting, Organizations and Society, Vol.16 No.7, pp.635-653.
- Messier, William F. 2000. Auditing And Assurance Services: A Systematic Approach. United States of America : McGraw-Hill Companies
- Otley, D., and B.Pierce. 1995. "The Control Problem in Public Accounting Firms: An Empirical Study of The Impact of Leadership Style." Accounting, Organizations and Society 20:405-420
- Otley, D. T., and Pierce, B.J. 1996a. "Audit Time Budget Pressure: Consequence and Antecedents", Accounting, Auditing and Accountability Journal, Vol.9 No. 1, pp. 31-58.
- Radtke, Robin R dan Wayne A Tervo. 2004. An Examination of Factors Associated with Dysfunctional Audit Behavior. Working paper, The University of Texas at San Antonio
- Rhode, J.G. 1978. "Survey On The Influence of Selected Aspects of The Auditor's work Environment On Professional Performance of Certified Public Accountants." Auditing : A Journal of Practice and Theory
- Rotter., J.B., 1966. "Generalized Expentancies for Internal versus External of Reinforcement", Psychological Monographs 80.
- Rustiana. 2005. Studi Computer Self Efficacy dalam era digitalisasi: komparasi antara mahasiswa akuntansi dan akuntan pendidik, Jurnal Ekonomi dan Bisnis. vol 17 no 1 maret
- Shapeero, Mike, Hian Chye Koh dan Larry N. Killough. 2003. Underreporting and Premature Sign-Off in Public Accounting. Management Auditing Journal, 478-489.
- Soobaroyen, Teeroven dan Chelven Chengabroyan. 2005. Auditors' Perception of Time Budget Pressure, Premature Sign Offs and Under-reporting of Chargeable Time : Evidence from a Developing Country [On-line] [http : //www.aber.ac.uk](http://www.aber.ac.uk).

Smith, R., Sam Tiras, and Stan Vichitlekarn, 1997. The Interaction Between Internal Control Assessment and Substantive Testing in Audits for Fraud. Working Paper, di down load dari Social Science Research Network.

Spathis, Ch., M. Doumpos, C. Zopoundis, 2002. Detecting Falsified Financial Statement Using Multicriteria Analysis: The Case of Greece. Working Papers. www.ssrn.com.

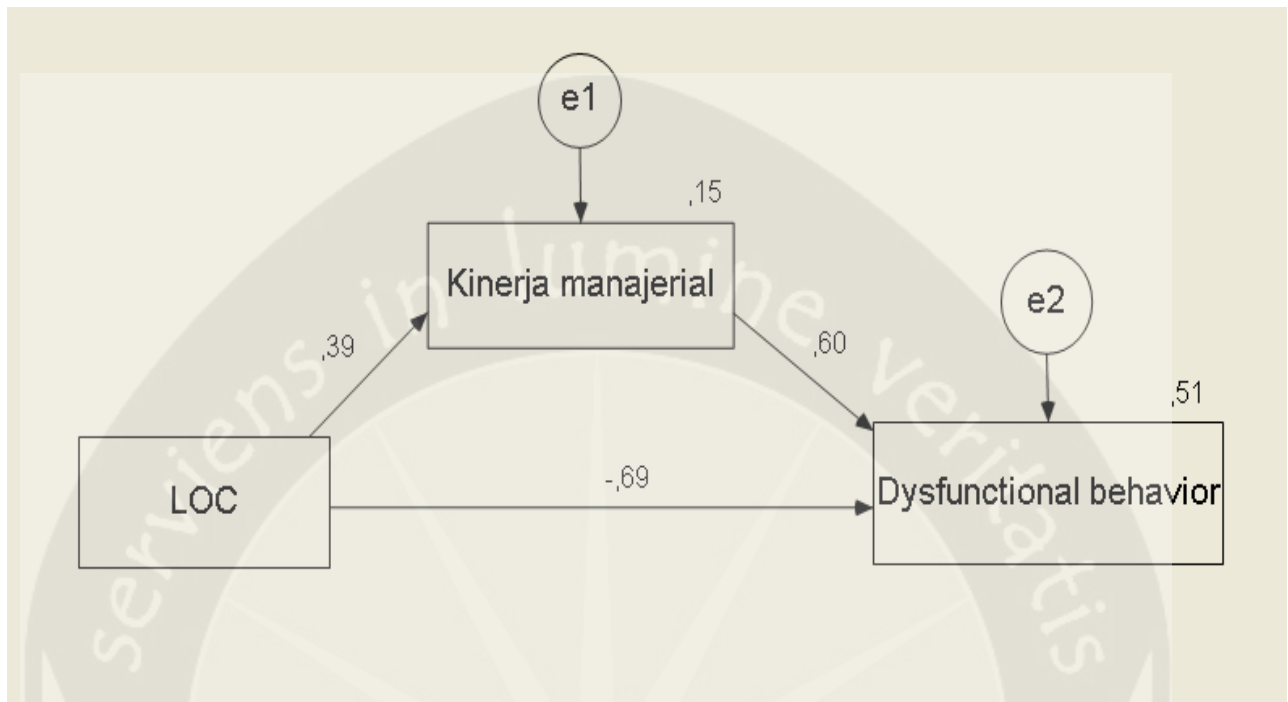
Stewart, Thomas A., 1995, "*Why Budget are Bad for Business*," Dalam Young., S.Mark, "Reading in Management Accounting," A. Simon Schuster Co, Prentice Hall, New Jersey.

Turnley, W.H & Feldman, D.C. 2000. "Re-Examining the Effect of Psychological Contract Violations: Unmet Expectations and Job Dissatisfaction as Mediators". Journal of Organizational Behaviours, 21. 25-42.

Weningtyas, Suryanita., Setiawan, Doddy., & Hanung Triatmoko. "*Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit*". Jurnal Riset Akuntansi. Januari 2007. Vol. 10, No. 1.



LAMPIRAN



Regression Weights: (Group number 1 - Default model)

	Estimate	S.E.	C.R.	P	Label
K <--- L	,451	,135	3,337	***	par_1
D <--- K	,572	,093	6,165	***	par_2
D <--- L	-,758	,107	-7,080	***	par_3

Standardized Regression Weights: (Group number 1 - Default model)

	Estimate
K <--- L	,391
D <--- K	,599
D <--- L	-,688

Standardized Total Effects (Group number 1 - Default model)

	L	K
K	,391	,000
D	-,453	,599

Standardized Direct Effects (Group number 1 - Default model)

	L	K
K	,391	,000
D	-,688	,599

Standardized Indirect Effects (Group number 1 - Default model)

	L	K
K	,000	,000
D	,234	,000

Squared Multiple Correlations: (Group number 1 - Default model)

	Estimate
K	,153
D	,509

Factor Analysis

KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		,519
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	761,909
	df	120
	Sig.	,000

Communalities

	Initial	Extraction
L1	1,000	,809
L2	1,000	,459
L3	1,000	,754
L4	1,000	,624
L5	1,000	,809
L6	1,000	,755
L7	1,000	,802
L8	1,000	,841
L9	1,000	,712
L10	1,000	,683
L11	1,000	,817
L12	1,000	,487
L13	1,000	,839
L14	1,000	,805
L15	1,000	,766
L16	1,000	,614

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings			Rotation Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	5,257	32,859	32,859	5,257	32,859	32,859	3,475	21,717	21,717
2	2,673	16,705	49,564	2,673	16,705	49,564	2,993	18,708	40,425
3	2,274	14,214	63,778	2,274	14,214	63,778	2,825	17,654	58,079
4	1,370	8,564	72,342	1,370	8,564	72,342	2,282	14,263	72,342
5	,927	5,795	78,137						
6	,881	5,507	83,643						
7	,663	4,143	87,786						
8	,592	3,701	91,487						
9	,344	2,149	93,636						
10	,309	1,932	95,568						
11	,220	1,376	96,944						
12	,167	1,044	97,988						
13	,149	,933	98,921						
14	,106	,660	99,582						
15	,041	,255	99,837						
16	,026	,163	100,000						

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Factor Analysis

KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		,775
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	529,759
	df	36
	Sig.	,000

Communalities

	Initial	Extraction
K1	1,000	,892
K2	1,000	,927
K3	1,000	,894
K4	1,000	,715
K5	1,000	,846
K6	1,000	,813
K7	1,000	,872
K8	1,000	,838
K9	1,000	,882

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings			Rotation Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	5,380	59,775	59,775	5,380	59,775	59,775	3,989	44,327	44,327
2	1,296	14,402	74,177	1,296	14,402	74,177	2,341	26,006	70,333
3	1,004	11,159	85,335	1,004	11,159	85,335	1,350	15,002	85,335
4	,576	6,401	91,737						
5	,320	3,558	95,295						
6	,173	1,926	97,221						
7	,124	1,380	98,601						
8	,087	,964	99,565						
9	,039	,435	100,000						

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Factor Analysis

KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		,699
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	383,756
	df	45
	Sig.	,000

Communalities

	Initial	Extraction
D1	1,000	,840
D2	1,000	,814
D3	1,000	,778
D4	1,000	,808
D5	1,000	,733
D6	1,000	,858
D7	1,000	,803
D8	1,000	,643
D9	1,000	,850
D10	1,000	,884

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings			Rotation Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	3,266	32,660	32,660	3,266	32,660	32,660	3,029	30,286	30,286
2	2,522	25,219	57,879	2,522	25,219	57,879	2,514	25,145	55,431
3	2,224	22,239	80,118	2,224	22,239	80,118	2,469	24,687	80,118
4	,519	5,189	85,307						
5	,453	4,528	89,835						
6	,300	3,004	92,839						
7	,241	2,414	95,253						
8	,197	1,973	97,226						
9	,155	1,551	98,776						
10	,122	1,224	100,000						

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Reliability

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,735	10

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
D1	28,8226	23,525	,191	,737
D2	28,8226	23,624	,171	,739
D3	30,5645	20,020	,484	,700
D4	28,9032	24,646	-,041	,757
D5	30,1129	17,512	,595	,676
D6	29,9677	21,999	,157	,756
D7	29,7742	19,620	,475	,701
D8	30,4677	20,810	,422	,710
D9	30,6935	17,560	,629	,669
D10	29,5968	16,900	,708	,652

Reliability

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,904	9

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
K1	30,3387	24,621	,375	,911
K2	30,2258	24,374	,668	,900
K3	30,2419	24,514	,657	,901
K4	30,4677	25,204	,343	,912
K5	30,8548	18,815	,850	,879
K6	30,7258	19,219	,829	,881
K7	30,6935	19,626	,838	,880
K8	30,7742	19,292	,829	,881
K9	30,9032	19,105	,845	,879

Reliability

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,667	16

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
L1	53,3065	19,167	,140	,348
L2	53,2258	19,653	,220	,349
L3	53,3548	19,216	,108	,354
L4	54,0161	20,901	-,165	,430
L5	54,8065	20,454	-,131	,435
L6	54,7097	20,275	-,119	,435
L7	53,1613	16,793	,443	,261
L8	54,5323	20,712	-,168	,461
L9	53,8065	14,519	,474	,194
L10	53,0968	17,040	,507	,261
L11	53,0161	17,852	,329	,301
L12	53,1613	18,400	,190	,331
L13	54,1452	15,077	,485	,207
L14	53,2258	18,604	,167	,338
L15	54,0323	21,933	-,269	,482
L16	53,2742	17,776	,288	,305

Descriptives

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
LOC	62	49,00	67,00	57,2581	4,51204
Kinerja manajerial	62	26,00	45,00	34,4032	5,20233
Dysfunctional behavior	62	24,00	44,00	33,0806	4,97304
Valid N (listwise)	62				



LOCUS OF CONTROL

No.Resp	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1	5	4	4	2	1	1	5	1	1	4	5	5	2	5	5	5	55
2	5	4	4	2	1	1	5	1	1	4	5	5	2	5	5	5	55
3	5	4	4	2	1	1	5	1	1	4	5	5	2	5	5	5	55
4	5	4	4	2	1	1	5	1	1	4	5	5	2	5	5	5	55
5	5	4	4	2	1	1	5	1	1	4	5	5	2	5	5	5	55
6	4	4	4	3	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	61
7	4	4	4	2	3	2	4	2	2	4	4	2	2	4	4	4	51
8	4	4	4	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	4	4	2	49
9	4	4	4	3	3	2	4	2	3	2	3	4	2	4	4	4	52
10	4	4	4	3	2	2	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	57
11	4	4	4	4	1	1	5	1	5	5	4	4	5	4	4	3	58
12	4	4	4	4	2	2	4	2	5	4	4	4	5	4	4	5	61
13	4	4	4	5	1	1	5	1	5	5	5	5	5	5	4	4	63
14	5	5	5	5	1	1	5	1	5	5	5	5	5	5	5	4	67
15	5	5	5	5	1	1	5	1	5	4	4	4	5	4	4	5	63
16	4	5	4	4	1	2	5	2	5	5	5	5	4	5	5	4	65
17	5	5	5	5	1	1	5	1	5	4	4	4	2	5	5	5	62
18	4	4	4	4	2	2	4	1	5	4	4	5	4	5	4	5	61
19	4	4	4	4	2	2	4	2	5	4	4	4	5	4	4	5	61
20	5	4	5	3	2	1	4	2	5	5	5	3	4	4	5	5	62
21	4	4	5	4	1	2	4	1	4	4	3	4	2	5	3	2	52
22	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	4	4	4	3	2	4	61
23	4	4	5	3	2	4	4	4	4	4	2	3	4	3	4	4	58
24	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	5	5	3	4	2	4	59
25	4	4	4	3	3	1	5	3	4	5	5	4	4	4	2	4	59
26	4	4	4	3	4	4	5	3	4	5	5	5	4	5	1	5	65
27	5	4	4	2	4	4	5	3	4	5	5	5	2	5	2	4	63
28	4	4	4	2	4	3	4	3	4	5	5	5	3	5	2	4	61
29	4	4	4	2	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	2	4	64
30	3	4	2	2	4	4	2	4	4	3	4	4	3	3	4	3	53
31	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	2	4	3	3	3	56
32	3	4	4	4	2	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	58
33	3	4	3	2	2	2	4	4	3	5	5	4	4	3	4	5	57
34	3	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	4	2	3	3	3	54
35	3	4	2	4	2	4	3	4	4	5	4	3	4	3	3	4	56
36	3	4	3	3	4	3	3	5	4	3	4	5	2	3	3	3	55
37	4	4	4	4	2	2	4	2	2	4	4	4	2	4	2	4	52
38	4	4	4	4	2	2	3	2	2	4	4	4	2	4	3	3	51
39	4	4	4	4	2	2	4	2	2	4	4	4	2	4	2	4	52
40	4	4	4	4	2	2	4	2	2	4	4	4	2	4	2	4	52
41	4	4	4	4	2	2	4	2	2	4	4	4	2	4	2	4	52
42	4	4	4	4	2	2	4	2	2	4	4	4	2	4	3	5	54
43	4	4	4	4	2	2	4	2	2	4	4	4	2	4	2	4	52
44	4	4	5	4	1	2	4	1	4	4	3	4	2	5	3	2	52
45	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	4	4	4	3	2	4	61
46	4	4	5	3	2	4	4	4	4	4	2	3	4	3	4	4	58
47	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	5	5	3	4	2	4	59
48	4	4	4	3	3	1	5	3	4	5	5	4	4	4	2	4	59
49	4	4	4	3	4	4	5	3	4	5	5	5	4	5	1	5	65
50	5	4	4	2	4	4	5	3	4	5	5	5	2	5	2	4	63
51	4	4	4	2	4	3	4	3	4	5	5	5	3	5	2	4	61
52	4	4	4	2	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	2	4	64
53	3	4	2	2	4	4	2	4	4	3	4	4	3	3	4	3	53
54	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	2	4	3	3	3	56
55	3	4	4	4	2	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	58
56	3	4	3	2	2	2	4	4	3	5	5	4	4	3	4	5	57
57	3	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	4	2	3	3	3	54
58	3	4	2	4	2	4	3	4	4	5	4	3	4	3	3	4	56
59	3	4	3	3	4	3	3	5	4	3	4	5	2	3	3	3	55
60	4	4	4	4	2	2	4	2	2	4	4	4	2	4	2	4	52
61	4	4	4	4	2	2	3	2	2	4	4	4	2	4	3	3	51
62	4	4	4	4	2	2	4	2	2	4	4	4	2	4	2	4	52

Kuesioner

Petunjuk : Bpk/Ibu diminta untuk memberikan pernyataan dengan cara memberi tanda silang (X) pada kolom penilaian yang telah tersedia.

Sebelum mengisi daftar pertanyaan utama, Bpk/Ibu dimohon mengisi data responden yang penting untuk penelitian ini, setiap data dan jawaban yang Anda berikan akan dirahasiakan.

I. Karakteristik Responden

1. Jenis kelamin : () Pria () Wanita
2. Usia :tahun
3. Lama bekerja sebagai auditor :tahun
4. Posisi auditor :

Keterangan :

STS	TS	R	S	SS
Sangat tidak setuju	Tidak Setuju	Ragu-ragu	Setuju	Sangat setuju

No	Keterangan	STS	TS	R	S	SS
1	Pemeriksaan laporan keuangan merupakan sesuatu yang mampu saya lakukan.					
2	Pada pekerjaan audit pada umumnya, saya dapat menyelesaikan seperti yang mereka inginkan					
3	Jika melakukan pekerjaan audit, saya akan mempertimbangkan kemampuan saya terlebih dahulu					
4	Jika saya tidak setuju dengan keputusan senior, saya seharusnya tetap menjalankan keputusan tersebut					
5	Memperoleh pekerjaan audit yang sesuai dengan keinginan saya adalah suatu keberuntungan.					
6	Menurut saya menghasilkan laporan audit yang sempurna adalah suatu keberuntungan					
7	Saya dapat melakukan pemeriksaan laporan keuangan dengan baik jika saya berusaha					
8	Untuk mendapatkan hasil audit yang bagus, saya akan memerlukan bantuan dari anggota keluarga atau teman yang berkedudukan tinggi					
9	Menurut saya penghargaan biasanya berdasarkan keberuntungan					
10	Untuk memperoleh hasil audit yang bagus, saya perlu rekan kerja yang dapat mengkoordinasi pekerjaan					
11	Penghargaan akan diberikan ke saya apabila berkinerja baik dalam mengaudit laporan keuangan					
12	Untuk memberikan hasil yang baik, saya harus mengerti rekan yang tepat dalam bekerja					
13	Menurut saya menjadi senior dalam jenjang auditor adalah suatu keberuntungan					
14	Menurut saya orang yang berkinerja baik pada umumnya akan memperoleh <i>reward</i>					
15	Menurut saya pada umumnya, seorang yunior pasti dikendalikan oleh seniornya					
16	Menurut saya perbedaan utama pada orang yang memiliki kinerja audit baik dan orang yang memiliki kinerja audit buruk adalah keberuntungan.					

No.	Keterangan	STS	TS	R	S	SS
1.	Saya mampu melakukan fungsi perencanaan tugas audit dengan menetapkan tujuan dan kebijakan seperti membuat penjadwalan, penganggaran, dan pemrograman kerja.					
2.	Saya mampu melakukan investigasi dengan mengoleksi dan menyiapkan informasi seperti biasanya dalam kertas kerja.					
3.	Saya mampu melakukan koordinasi yunior saya dalam mengatur/menyelesaikan prosedur-prosedur, kebijakan-kebijakan dan program-program kerja audit.					
4.	Saya mampu mengevaluasi melalui penilaian dan pengharapan dari proposal atau laporan/pengamatan kinerja (seperti penilaian pekerja, menaksir kinerja keuangan dan inspeksi audit).					
5.	Saya mampu sebagai senior dengan memimpin langsung dan mengembangkan yunior saya.					
6.	Saya mampu melakukan fungsi staffing dengan mengelola rekan auditor pada area tanggung jawab saya. (seperti menyeleksi dan mempromosikan yunior saya).					
7.	Saya mampu melakukan fungsi negosiasi melalui kerjasama dengan pihak klien					
8.	Saya mampu melakukan fungsi perwakilan dari KAP dalam suatu kepentingan organisasi					
9	Secara keseluruhan kinerja saya di atas rata-rata					

No	Keterangan	STS	TS	R	S	SS
1.	Saya tidak pernah mengabaikan prosedur dalam melakukan audit laporan keuangan					
2.	Saya memperhatikan validitas dan keakuratan laporan keuangan yang akan diaudit					
3.	Saya tidak melakukan pengujian pada semua item dalam sampel					
4.	Saya akan memperluas pengujian ketika ada pos yang meragukan					
5.	Menurut saya mengurangi jumlah pekerjaan audit laporan keuangan dalam program audit adalah tindakan yang wajar					
6.	Merubah prosedur dari ketentuan yang diterapkan dalam program audit adalah tindakan yang wajar bagi saya					
7.	Melaporkan waktu audit yang lebih singkat dari yang aktual adalah wajar bagi saya					
8.	Mengalihkan waktu untuk pekerjaan audit lainnya merupakan kebiasaan kerja saya					
9.	Tidak menginvestigasi perlakuan akuntansi yang telah dilakukan oleh perusahaan merupakan hal yang lumrah bagi saya					
10.	Permintaan tambahan waktu audit merupakan bagian dari hak saya sebagai auditor					

Terimakasih